ΕΦΗΜΕΡΙΣ ΤΗΣ ΚΥΒΕΡΝΗΣΕΩΣ

ΤΗΣ ΕΛΛΗΝΙΚΗΣ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑΣ

ΤΕΥΧΟΣ ΔΕΥΤΕΡΟ Αρ. Φύλλου 1508

17 Ιουλίου 2015

ΑΠΟΦΑΣΕΙΣ

Αριθμ. απόφ. ΦΓ8/28530

Οικονομικές καταστάσεις και επισυναπτέα δικαιολογητικά και στοιχεία που υποβάλλονται στο Ελεγκτικό Συνέδριο για τον κατασταλτικό έλεγχο των ΟΤΑ, ΝΠΔΔ και Ειδικών Λογαριασμών.

ΤΟ ΕΛΕΓΚΤΙΚΟ ΣΥΝΕΔΡΙΟ
ΣΕ ΟΛΟΜΕΛΕΙΑ

Συνεδρίασε στο Κατάστημά του, στις 27 Απριλίου 2015, με την εξής σύνθεση:

Νικόλαος Αγγελάρας, Πρόεδρος, Φλωρεντία Καλδή, Ιωάννης Σαρμάς, Ανδρονίκη Θεοτοκάτου, Σωτηρία Ντούνη, Χρυσούλα Καραμαδούκη, Μαρία Βλαχάκη και Άννα Λιγωμένου, Αντιπρόεδροι, Κωνσταντίνος Κωστόπουλος, Γεωργία Μαραγκού, Βασιλική Ανδρεοπούλου, Μαρία Αθανασοπούλου, Ασημίνα Σαντοριναίου, Ελένη Λυκεσά, Ευαγγελία - Ελισάβετ Κουλουμπίνη, Σταμάτιος Πουλής, Κωνσταντίνα Ζώη, Αγγελική Μυλωνά, Γεωργία Τζομάκα, Αργυρώ Λεβέντη, Στυλιανός Λεντιδάκης, Χριστίνα Ρασσιά, Θεολογία Γναρδέλλη, Βιργινία Σκεύη, Κωνσταντίνος Εφεντάκης, Αγγελική Μαυρουδή, Αγγελική Πανουτσακοπούλου, Δέσποινα Τζούμα, Δημήτριος Τσακανίκας, Ευφροσύνη Παπαθεοδώρου και Βασιλική Προβίδη, Σύμβουλοι (η Αντιπρόεδρος Γαρυφαλλιά Καλαμπαλίκη και οι Σύμβουλοι Γεώργιος Βοΐλης, Δημήτριος Πέππας, Δέσποινα Καββαδία - Κωνσταντάρα και Βασιλική Σοφιανού απουσίασαν δικαιολογημένα), με την παρουσία του Γενικού Επιτρόπου Επικρατείας στο Ελεγκτικό Συνέδριο Μιχαήλ Ζυμή και της Γραμματέως Ελένης Αυγουστόγλου, Επιτρόπου, Προϊσταμένης της Γραμματείας του Ελεγκτικού Συνεδρίου.

Αφού έλαβε υπόψη:

1. Το άρθρο 169 παρ. 6 του Ν. 3463/2006 (ΦΕΚ 114 Α΄) «Κύρωση του Κώδικα Δήμων και Κοινοτήτων» για τον έλεγχο των λογαριασμών των ΟΤΑ πρώτου βαθμού.

2. Τα άρθρα 51 παρ. 1-4, 52, 53 παρ. 1 και 3 σε συνδυασμό με το άρθρο 44 παρ. 9 του Κεφαλαίου Γ΄: «Κατασταλτικός Έλεγχος» του Ν. 4129/2013 (ΦΕΚ 52 Α΄/28-2-2013) «Κύρωση κώδικα Νόμων για το Ελεγκτικό Συνέδριο».

3. Το άρθρο 156 παρ. 3 του Ν. 4270/2014 (ΦΕΚ 143 Α΄/28-06-2014) «Αρχές δημοσιονομικής διαχείρισης και εποπτείας (ενσωμάτωση της Οδηγίας 2011/85/ΕΕ) - δημόσιο λογιστικό και άλλες διατάξεις».

4. Το άρθρο 36 παρ. 9 του Ν. 3556/2007 (ΦΕΚ 91 Α΄) «Προϋποθέσεις διαφάνειας για την πληροφόρηση σχετικά με εκδότες των οποίων οι κινητές αξίες έχουν εισαχθεί προς διαπραγμάτευση σε οργανωμένη αγορά και άλλες διατάξεις» και ειδικά το άρθρο 36 παρ. 9.

5. Το άρθρο 27 του Ν. 3599/2007 (ΦΕΚ 176 Α΄) «Σύσταση Πανελληνίου Συλλόγου Φυσικοθεραπευτών και άλλες διατάξεις».

6. Την εισήγηση του Συμβούλου Δημητρίου Τσακανίκα, που διατυπώθηκε στα Πρακτικά της 6ης Γεν. Συν./27.4.2015 (Θέμα Α΄).

7. Το γεγονός ότι από την απόφαση αυτή δεν προκαλείται δαπάνη σε βάρος του Κρατικού Προϋπολογισμού, αποφασίζει:

Ορίζει τις οικονομικές καταστάσεις και τα αναγκαίως επισυναπτόμενα σε αυτές δικαιολογητικά και στοιχεία που πρέπει να υποβάλλονται για την άσκηση του προβλεπόμενου από το Σύνταγμα (άρθρο 98 παρ. 1γ΄) και τις διατάξεις του Ν. 4129/2013 (άρθρα 1 παρ. 1 περ. β, 28 παρ. 2 και 4, 38, 39, 41, 43 παρ. 1 και 4, 44 παρ. 1 και 9, 46 παρ. 1, 51 παρ. 1 έως 4, και 53 παρ. 1) κατασταλτικού ελέγχου των ΟΤΑ και των λοιπών ΝΠΔΔ καθώς και των Ειδικών Λογαριασμών των φορέων της Γενικής Κυβέρνησης ως ακολούθως:

«Άρθρο 1
Κοινά δικαιολογητικά ελέγχου που απαιτούνται για το σύνολο των παραπάνω φορέων ανεξαρτήτως μεθόδου λογιστικής απεικόνισης της διαχείρισής τους (απλογραφική και διπλογραφική μέθοδος).

1) Διαβιβαστικό εις διπλούν για τα δοθέντα στο Ελεγκτικό Συνέδριο στοιχεία.

2) Γνωστοποίηση της ακριβούς επωνυμίας του φορέα, του συστατικού αυτού Νόμου ή Διατάγματος, του οικονομικού έτους αναφοράς, των ονοματεπώνυμων και της ιδιότητας των μελών του Διοικούντος συλλογικού οργάνου.

3) Κατάσταση υπολόγων με την πράξη ανάθεσης καθηκόντων τους, με την οικεία βεβαίωση ανάληψης υπηρεσίας και με προσδιορισμό της χρονικής διάρκειας ευθύνης τους.

4) Πορίσματα και τυχόν εκθέσεις με σχετικά διαχειριστικά στοιχεία από Ελεγκτικές Υπηρεσίες, Οικονομικές Επιθεωρήσεις, λοιπές Υπηρεσίες καθώς και εκθέσεις ελέγχου Ορκωτών Ελεγκτών.

5) Πορίσματα και τυχόν εκθέσεις ή αναφορές από εσωτερικούς ελεγκτές προς τη διοίκηση του ελεγχόμενου φορέα.

6) Επιστολή έγγραφων διαβεβαιώσεων της διοίκησης του ελεγχόμενου φορέα προς τον Επίτροπο. (βλ. υπόδειγμα Γ-1)

7) Βιβλίο Μητρώου Δεσμεύσεων, για ολόκληρη τη χρήση ή συγκεκριμένη χρονική περίοδο, σε έντυπη ή ηλεκτρονική μορφή (άρθρο 7 του π.δ. 113/2010 με τις τροποποιήσεις του).

Άρθρο 2
Οικονομικές καταστάσεις και επισυναπτέα δικαιολογητικά για τον έλεγχο της χρηματοοικονομικής διαχείρισης των παραπάνω φορέων.

Α. Εγκεκριμένες Οικονομικές Καταστάσεις με ημερομηνία 31.12

1) Προϋπολογισμός με όλα τα σχετικά έγγραφα για την έγκριση ή την τροποποίηση του και τη χορήγηση αναπληρωματικών ή εκτάκτων πιστώσεων αυτού και εγκρίσεις του αρμόδιου συλλογικού οργάνου.

2) Ισολογισμός Τέλους Χρήσης ή Κατάσταση χρηματοοικονομικής θέσης αν εφαρμόζονται Διεθνή Πρότυπα Χρημ/κης Πληροφόρησης. (βλ. υποδείγματα Α-1 και Β-1 αντίστοιχα).

3) Αποτελέσματα Χρήσεως ή κατάσταση αποτελεσμάτων και συνολικού εισοδήματος, αν εφαρμόζονται τα Δ.Π.Χ.Π. (βλ. υποδείγματα Α-2 και Β-2 αντίστοιχα).

4) Πίνακας Διάθεσης Αποτελεσμάτων. (βλ. υπόδειγμα Α-3).

5) Λογαριασμός Γενικής Εκμετάλλευσης. (βλ. υπόδειγμα Α-4).

6) Προσάρτημα Ισολογισμού και Αποτελεσμάτων Χρήσεως. (βλ. υπόδειγμα Α-5).

7) Κατάσταση Ταμιακών Ροών (βλ. υπόδειγμα Β-4) ή όπου προβλέπεται, Μηνιαίο Δελτίο της 31.12 που υποβάλλεται στο Γενικό Λογιστήριο του Κράτους (για όσους φορείς ανήκουν στην Γενική Κυβέρνηση, σύμφωνα με τα υποδείγματα της εγκυκλίου του Υπ. Οικονομικών 2/61968/0094/17-09-2010).

8) Κατάσταση μεταβολής Καθαρής Θέσης (σε περίπτωση εφαρμογής Διεθνών Προτύπων Χρημ/κης Πληροφόρησης). (βλ. υπόδειγμα Β-3).

Β. Δικαιολογητικά με ημερομηνία 31.12

1) Αναλυτικό Ισοζύγιο Λογαριασμών (προ και μετά κλεισίματος των αποτελεσματικών λογαριασμών), συμπεριλαμβανομένων και των λογαριασμών τάξεως.

2) Αναλυτικό Καθολικό.

3) Αντίγραφα κινήσεων όλων των τραπεζικών λογαριασμών (extraits) με το υπόλοιπό τους.

4) Επιβεβαιωτικές επιστολές για ενεργούς τραπεζικούς λογαριασμούς και τα υπόλοιπά τους.

5) Αναλυτική κατάσταση επιταγών εισπρακτέων.

6) Αναλυτική κατάσταση επιταγών πληρωτέων.

7) Αναλυτική κατάσταση απόδοσης κρατήσεων.

8) Αναλυτική κατάσταση των επισφαλών – επίδικων απαιτήσεων.

9) Αναλυτική κατάσταση των προβλέψεων επισφαλειών.

10) Αναλυτική κατάσταση των λοιπών προβλέψεων.

11) Κατάσταση δανείων και εγγυήσεων που συνομολογήθηκαν κατά τη διάρκεια της χρήσης.

12) Τα στοιχεία που τηρούνται για την παρακολούθηση της ακίνητης και της κινητής, πλην χρημάτων, περιουσίας (π.χ. Μητρώο Παγίων / Βιβλίο διαχείρισης υλικού).

Γ. Επιπλέον για τον έλεγχο των Ειδικών Λογαριασμών, τα δικαιολογητικά και στοιχεία υπ' αριθμ. 8 έως 15 του άρθρου 6 της παρούσας κανονιστικής απόφασης.

Δ. Ο Επίτροπος έχει τη δυνατότητα, ανάλογα με τα ιδιαίτερα χαρακτηριστικά του προς έλεγχο φορέα, να ζητήσει και οποιοδήποτε άλλο δικαιολογητικό, πέραν των αναφερομένων στο παρόν άρθρο, που κατά την κρίση του θεωρείται απαραίτητο για τη διενέργεια του ελέγχου.

Άρθρο 3
Οικονομικές Καταστάσεις και επισυναπτέα δικαιολογητικά για τον έλεγχο της χρηματικής διαχείρισης (λογαριασμοί ταμιακής διαχείρισης-εκτέλεσης προϋπολογισμού) των ΝΠΔΔ.

Α. Απολογισμός - Προϋπολογισμός

1) Εγκεκριμένος προϋπολογισμός με όλα τα σχετικά έγγραφα για την έγκριση ή την τροποποίησή του και τη χορήγηση αναπληρωματικών ή εκτάκτων πιστώσεων.

2) Απολογισμός με την Ετήσια κατάσταση πραγματοποιηθέντων εσόδων και εξόδων κατά κωδικό αριθμό (ΚΑΕ) και κατ' αντιστοιχία με τον προϋπολογισμό, με γενικά σύνολα των εσόδων και των εξόδων.

3) Απολογιστικός Πίνακας πραγματοποιηθέντων εσόδων-εξόδων με τον τύπο Ισοζυγίου χρηματικής διαχείρισης που θα εμφανίζει στη μεν χρέωση το υπόλοιπο έναρξης οικονομικού έτους και το σύνολο των εσόδων που πραγματοποιήθηκαν κατά τη διάρκειά του, στη δε πίστωση, το σύνολο των εξόδων που πραγματοποιήθηκαν κατά τη διάρκεια του έτους καθώς και το τελικό χρηματικό υπόλοιπο της 31ης Δεκεμβρίου που μεταφέρεται στην επόμενη χρήση.

4) Απόσπασμα πρακτικών συνεδρίασης του συλλογικού οργάνου που διοικεί το νομικό πρόσωπο, περί εγκρίσεως του απολογισμού και προϋπολογισμού του έτους αναφοράς και σχετικές εγκριτικές αποφάσεις από τα εξουσιοδοτημένα όργανα.

5) Πίνακας ανεξόφλητων υποχρεώσεων ανά ΚΑΕ που έχουν ανατραπεί και μεταφέρονται στην επόμενη χρήση.

Β. Έσοδα

1) Αναλυτική κατάσταση των γραμματίων είσπραξης των εσόδων κατ' αύξοντα αριθμό με γενικό σύνολο εσόδων (τόσο σε έντυπη όσο και σε ηλεκτρονική μορφή).

2) Αναλυτική κατάσταση εσόδων με τα γραμμάτια είσπραξης ανά κωδικό αριθμό (ΚΑΕ) όπως και γενικό σύνολο εσόδων (τόσο σε έντυπη όσο και σε ηλεκτρονική μορφή).

3) Τα στελέχη των χρησιμοποιηθέντων αποδεικτικών γραμματίων είσπραξης. Αν η έκδοση των αποδεικτικών είσπραξης γίνεται μηχανογραφικά υποβάλλονται τα αντίγραφά τους.

Γ. Έξοδα (υποκείμενα σε προληπτικό έλεγχο)

1) Αναλυτική κατάσταση των χρηματικών ενταλμάτων (ΧΕ) εξόδων κατ' αύξοντα αριθμό με γενικό σύνολο εξόδων (τόσο σε έντυπη όσο και σε ηλεκτρονική μορφή).

2) Αναλυτική κατάσταση εξόδων με τα ΧΕ ανά κωδικό αριθμό (ΚΑΕ) όπως και γενικό σύνολο των εξόδων (τόσο σε έντυπη όσο και σε ηλεκτρονική μορφή).

3) Τα πρωτότυπα στελέχη των εξοφληθέντων ΧΕ πληρωμής ταξινομημένα κατά κωδικό αριθμό (ΚΑΕ) και κατά αύξοντα αριθμό με τα απαραίτητα δικαιολογητικά.

4) Κατάσταση των ΧΕ που επεστράφησαν με πράξη Επιτρόπου.

5) Βεβαίωση του φορέα ότι τα ΧΕ που επεστράφησαν με πράξη Επιτρόπου, δεν έχουν ενταλματοποιηθεί και εξοφληθεί και αντίγραφα των πράξεων που αφορούν τα επιστραφέντα ΧΕ.

Δ. Έξοδα (μη υποκείμενα σε προληπτικό έλεγχο)

1) Αναλυτική κατάσταση των ΧΕ κατ' αύξοντα αριθμό με γενικό σύνολο εξόδων (τόσο σε έντυπη όσο και σε ηλεκτρονική μορφή).

2) Αναλυτική κατάσταση εξόδων με τα ΧΕ ανά κωδικό αριθμό (ΚΑΕ) όπως και γενικό σύνολο των εξόδων (τόσο σε έντυπη όσο και σε ηλεκτρονική μορφή).

3) Τα πρωτότυπα στελέχη των εξοφληθέντων χρηματικών ενταλμάτων πληρωμής ταξινομημένα κατά κωδικό αριθμό (ΚΑΕ) και κατά αύξοντα αριθμό με τα απαραίτητα δικαιολογητικά.

Ε. Κρατήσεις

Συγκεντρωτική κατάσταση απόδοσης των παρακρατηθεισών κρατήσεων με τα σχετικά ποσά κατά χρηματικό ένταλμα πληρωμής, τους αριθμούς των αποδεικτικών είσπραξης των εσόδων, τους αριθμούς των χρηματικών ενταλμάτων με τα οποία αποδόθηκαν οι κρατήσεις και τους αριθμούς των εκδοθεισών επιταγών.

ΣΤ. Συμφωνίες Ταμείου

1) Συμφωνία του ταμιακού υπολοίπου από τον απολογιστικό πίνακα με τα υπόλοιπα των χρηματικών διαθεσίμων από τα αντίγραφα κινήσεων (extraits) των τραπεζικών λογαριασμών με εξηγήσεις για τους λόγους στους οποίους οφείλονται τυχόν διαφορές.

2) Συμφωνία για τα ίδια χρηματικά διαθέσιμα, είτε ο φορέας λειτουργεί ίδια ταμιακή υπηρεσία, είτε διατηρεί μικρό ταμείο.

3) Αντίγραφα κινήσεων όλων των τραπεζικών λογαριασμών του φορέα με τα υπόλοιπα της 31ης Δεκεμβρίου.

4) Επιβεβαιωτικές επιστολές για εν ενεργεία τραπεζικούς λογαριασμούς και τα υπόλοιπά τους.

5) Αναλυτική κατάσταση επιταγών εισπρακτέων.

6) Αναλυτική κατάσταση επιταγών πληρωτέων.

Ζ. Ο Επίτροπος έχει τη δυνατότητα, ανάλογα με τα ιδιαίτερα χαρακτηριστικά του προς έλεγχο φορέα, να ζητήσει και οποιοδήποτε άλλο δικαιολογητικό, πέραν των αναφερομένων στο παρόν άρθρο, που κατά την κρίση του θεωρείται απαραίτητο για τη διενέργεια του ελέγχου.

Άρθρο 4
Δικαιολογητικά για τον έλεγχο της χρηματικής διαχείρισης (λογαριασμοί ταμιακής διαχείρισης - εκτέλεσης προϋπολογισμού) των Οργανισμών Κοινωνικής Ασφάλισης.

Επιπλέον των δικαιολογητικών και στοιχείων του άρθρου 3 που ζητούνται για τα λοιπά Ν.Π.Δ.Δ. υποβάλλονται συμπληρωματικά και τα ακόλουθα:

1) Ημερήσια αναλυτική κατάσταση εισπράξεων και πληρωμών του Ταμείου, όπου θα καταχωρούνται ο αριθμός και το ποσό κάθε γραμματίου είσπραξης και εντάλματος πληρωμής με επισύναψη της ημερήσιας κατάσταση κίνησης λογαριασμού των Τραπεζών που διεξάγουν τις εισπράξεις και τις πληρωμές και αιτιολόγηση τυχόν ασυμφωνιών.

2) Μηνιαία ανακεφαλαιωτική κατάσταση εισπράξεων και πληρωμών του Ταμείου, όπου θα καταχωρούνται τα σύνολα των ημερήσιων εισπράξεων και πληρωμών και θα δικαιολογείται τυχόν ασυμφωνία μεταξύ των συνόλων αυτών και των μηνιαίων καταστάσεων κίνησης λογαριασμού των Τραπεζών που διεξάγουν τις εισπράξεις και τις πληρωμές.

3) Ημερήσια αντίγραφα κίνησης των τραπεζικών λογαριασμών ολόκληρης της οικονομικής χρήσης.

4) Οποιοδήποτε άλλο δικαιολογητικό και στοιχείο θεωρηθεί απαραίτητο για την πληρότητα του ελέγχου.

Άρθρο 5
Δικαιολογητικά για τον έλεγχο της χρηματικής διαχείρισης (λογαριασμοί της ταμιακής διαχείρισης - εκτέλεσης προϋπολογισμού) των Οργανισμών Τοπικής Αυτοδιοίκησης.

1) Απολογισμός της συνολικής οικονομικής δραστηριότητας των ΟΤΑ (αντίγραφο του λογαριασμού ή απολογισμού ή ισολογισμού ή άλλης κατά το νόμο απαιτούμενης οικονομικής κατάστασης του υπόχρεου για κατασταλτικό έλεγχο φορέα).

2) Ξεχωριστός απολογισμός της επιχορήγησης ή της χρηματοδότησης που έλαβαν, εάν αυτή είναι μικρότερη του 100% των συνολικών χρηματικών ποσών που διαχειρίστηκαν.

3) Προϋπολογισμός για το έτος αναφοράς.

4) Σχετικές επ' αυτών εκθέσεις και πράξεις των αρμόδιων οργάνων τους.

5) Ταμιακός απολογιστικός πίνακας.

6) Κατάσταση υπολόγων με την πράξη ανάθεσης καθηκόντων τους με την οικεία βεβαίωση ανάληψης υπηρεσίας.

7) Βεβαίωση του πιστωτικού ιδρύματος όπου κατατίθενται χρήματα διαθέσιμα από τους ανωτέρω οργανισμούς και τα νομικά πρόσωπα για το χρηματικό υπόλοιπο κατά την 31η Δεκεμβρίου του αμέσως προηγούμενου έτους.

8) Τελική κατάσταση του λογαριασμού χρηματικής διαχείρισης και ανάλυση του χρηματικού υπολοίπου σε μετρητά και αντίτιμα.

9) Κατάλογος των νομικών προσώπων ιδιωτικού δικαίου ή επιχειρήσεων που ανήκουν στον οργανισμό τοπικής αυτοδιοίκησης καθώς και νομικών προσώπων δημοσίου δικαίου που ανήκουν σ' αυτόν.

10) Η έκθεση λογοδοσίας Δημάρχου με τα οικεία πρακτικά συζήτησής της στο δημοτικό συμβούλιο. Για Περιφέρειες, οι εκθέσεις της οικονομικής επιτροπής και η πράξη του περιφερειακού συμβουλίου για την έγκριση του απολογισμού, καθώς και αντίγραφο κάθε έκθεσης επιθεώρησης ή ελέγχου που τηρείται στον ελεγχόμενο φορέα.

11) Κατάσταση των δανείων και εγγυήσεων που συνομολογήθηκαν κατά τη διάρκεια της χρήσης.

12) Στοιχεία που τηρούνται για την παρακολούθηση της ακίνητης και της κινητής, πλην χρημάτων, περιουσίας του οργανισμού τοπικής αυτοδιοίκησης ή των νομικών προσώπων δημοσίου δικαίου που ανήκουν σ' αυτόν.

13) Κατάλογος των νομικών προσώπων ιδιωτικού δικαίου που ανήκουν στον κάθε οργανισμό τοπικής αυτοδιοίκησης πρώτου και δεύτερου βαθμού, ή στα νομικά πρόσωπα δημοσίου δικαίου που ανήκουν σ' αυτόν.

14) Προϋπολογισμός, με τις τυχόν τροποποιήσεις του, ισολογισμός και κάθε άλλο ανάλογο συγκεντρωτικό λογαριασμό του ίδιου του οργανισμού και των νομικών προσώπων δημοσίου δικαίου που ανήκουν σ' αυτόν.

15) Κατάσταση των φυσικών προσώπων που απασχολούνται από τον οργανισμό ή τα ανωτέρω νομικά πρόσωπα με μνεία της πράξης διορισμού τους ή της έγκρισης πρόσληψής τους και

16) Οποιοδήποτε άλλο δικαιολογητικό και στοιχείο θεωρηθεί απαραίτητο για την πληρότητα του ελέγχου.

Άρθρο 6

Α. Δικαιολογητικά για τον έλεγχο της χρηματικής διαχείρισης (λογαριασμοί ταμιακής διαχείρισης - εκτέλεσης προϋπολογισμού) των Ειδικών Λογαριασμών.

1) Προϋπολογισμός με όλα τα σχετικά έγγραφα για την έγκριση ή την τροποποίησή του και τη χορήγηση αναπληρωματικών ή εκτάκτων πιστώσεων. Αν ο ειδικός λογαριασμός εφαρμόζει διπλογραφικό σύστημα, η κωδική αρίθμηση των λογαριασμών θα ακολουθεί το Ελληνικό Γενικό Λογιστικό σχέδιο ή το κατά περίπτωση κλαδικό λογιστικό σχέδιο. Αν ο Ειδικός λογαριασμός ακολουθεί απλογραφικό σύστημα, η κωδική αρίθμηση των λογαριασμών θα είναι κατά ΚΑΕ.

2) Εγκριτικές Πράξεις των αρμοδίων για την έγκριση του Προϋπολογισμού.

3) Εισηγητική έκθεση Προϋπολογισμού όπου θα αναλύονται και θα αιτιολογούνται όλα τα προβλεπόμενα έσοδα και έξοδα και θα σχολιάζονται οι σημαντικές μεταβολές σε σχέση με το προηγούμενο προϋπολογισμό.

4) Ταμιακός Απολογισμός πραγματοποιηθέντων εσόδων και εξόδων και κατ' αντιστοιχία με τον προϋπολογισμό, με γενικά σύνολα των εσόδων και των εξόδων καθώς και το ταμιακό αποτέλεσμα (πλεόνασμα ή έλλειμμα) της χρήσεως και σωρευμένο.

5) Εγκριτικές Πράξεις των αρμοδίων για την έγκριση του Προϋπολογισμού.

6) Εισηγητική έκθεση Απολογισμού όπου θα αναλύονται και θα αιτιολογούνται τυχόν σημαντικές αποκλίσεις προϋπολογισθέντων εσόδων - εξόδων και πραγματοποιηθέντων.

7) Εγκεκριμένος απολογισμός χρηματοδοτήσεων.

8) Πίνακες αριθμητικής δύναμης προσωπικού, κατά κατηγορίες και καταβαλλόμενα αντίστοιχα ποσά (συμπεριλαμβάνονται και οι συνεργάτες).

9) Αντίγραφα κινήσεων όλων των τραπεζικών λογαριασμών (extraits) με το υπόλοιπό τους.

10) Κατάσταση ανά κατηγορία δαπάνης με τους αύξοντες αριθμούς των εντολών πληρωμής ποσό, ημερομηνία και αιτιολογία (σε έντυπη και ηλεκτρονική μορφή).

11) Αναλυτική κατάσταση με τα γραμμάτια είσπραξης και το γενικό σύνολο εσόδων.

12) Πρωτότυπα αποδεικτικά γραμματίων είσπραξης και εντολών πληρωμής με τα επισυναπτόμενα δικαιολογητικά.

13) Συγκεντρωτική κατάσταση έργων (αφορά κυρίως Ειδικούς λογαριασμούς ΑΕΙ και ΑΤΕΙ). Η κατάσταση πρέπει να περιλαμβάνει ανά έργο: Προϋπολογισμό, υπόλοιπο ποσού πιστώσεων προηγούμενου έτους, χρηματοδότηση τρέχοντος έτους, Έσοδα από τόκους, σύνολο εξόδων, διαθέσιμο υπόλοιπο τρέχοντος έτους.

14) Συγκεντρωτική κατάσταση απόδοσης των παρακρατηθεισών κρατήσεων με τα σχετικά ποσά κατά εντολή πληρωμής, τους αριθμούς των αποδεικτικών είσπραξης των εσόδων, τους αριθμούς των εντολών πληρωμής με τα οποία αποδόθηκαν οι κρατήσεις και τους αριθμούς των εκδοθεισών επιταγών.

15) Οποιοδήποτε δικαιολογητικό θεωρηθεί από τον ελεγκτή απαραίτητο για την πληρότητα του ελέγχου.

Άρθρο 7
Έναρξη ισχύος

1. Η παρούσα απόφαση ισχύει για οικονομικές καταστάσεις που αφορούν χρονική περίοδο από 1.1.2016 και εφεξής.

2. Από 1.1.2016 καταργούνται οι υπ' αριθμ. 8506/1976 (ΦΕΚ Β΄ 687) και 8507/1976 (ΦΕΚ Β΄ 687, διόρθωση σφαλμάτων ΦΕΚ Β΄ 1037), 28057/1982 (ΦΕΚ Β΄ 12), 28662/1983 (ΦΕΚ Β΄ 602) και 21500/2004 (ΦΕΚ Β΄ 1862) αποφάσεις της Ολομέλειας του Ελεγκτικού Συνεδρίου.

Παράρτημα Κανονιστικής Απόφασης

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ Α:

ΥΠΟΔΕΙΓΜΑΤΑ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ ΣΥΜΦΩΝΑ ΜΕ ΤΑ ΠΔ 80/1997, 205/1998, 315/1999, 146/2003[3].

ΥΠΟΔΕΙΓΜΑ Α-1: ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ

ΟΝΟΜΑΣΙΑ ΦΟΡΕΑ

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 20ΧΧ

..η ΕΤΑΙΡΙΚΗ ΧΡΗΣΗ (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ-31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 20ΧΧ)

Ε Ν Ε Ρ Γ Η Τ Ι Κ Ο

		Ποσά σε € κλειόμενης χρήσεως 20ΧΧ			Ποσά σε € προηγούμενης χρήσεως 20Χ1		
		Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπ/στη αξία	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπ/στη αξία
Β.- ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ							
1.	Εξοδα ιδρύσεως και α' εγκαταστάσεως	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	Συναλλαγματικές διαφορές δανείων για κτήσεις παγίων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.	Τόκοι δανείων κατασκευαστικής περιόδου	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.	Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεως	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		0,00	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
Γ.- ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ							
I.	**Ασώματες ακινητοποιήσεις**						
1.	Εξοδα ερευνών και αναπτύξεως	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	Παραχωρήσεις και δικαιώματα βιομηχανικής ιδι	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.	Προκαταβολές κτήσεως ασωμάτων ακινητοποιή	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.	Λοιπές ασώματες ακινητοποιήσεις	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		0,00	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
II.	**Ενσώματες ακινητοποιήσεις**						
1.	Γήπεδα - Οικόπεδα	0,00		0,00	0,00		0,00
	μείον; Απαξιώσεις - υποτιμήσεις		0,00	0,00		0,00	0,00
2.	Αγροί-Φυτείες, Ορυχεία, Μεταλεία	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.	Κτίρια και τεχνικά έργα	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.	Μηχανήματα-τεχνικές εγκ/σεις & λοιπός μηχ/κός εξοπλ.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5.	Μεταφορικά μέσα	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6.	Επιπλα και λοιπός εξοπλισμός	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7.	Ακινητοποιήσεις υπό εκτέλεση & προκ/λες	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		0,00	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
	Σύνολο ακινητοποιήσεων (ΓΙ +ΓΙΙ)	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
III.	**Τίτλοι πάγιας επένδυσης & άλλες χρηματ/κες απαιτήσεις**						
1.	Τίτλοι πάγιας επένδυσης			0,00			0,00
	Μείον: Οφειλόμενες δόσεις			0,00			0,00
	Μείον: Προβλέψεις για υποτιμήσεις			0,00			0,00
2.	Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις			0,00			0,00
	Σύνολο παγίου ενεργητικού (ΓΙ+ΓΙΙ+ΓΙΙΙ)			**0,00**			**0,00**
Δ.- ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ							
I.	**Αποθέματα**						
1.	Εμπορεύματα			0,00			0,00
2.	Προϊόντα έτοιμα και ημιτελή - Υποπροϊόντα			0,00			0,00
3.	Παραγωγή σε εξέλιξη			0,00			0,00
4.	Πρώτες και βοηθητικές ύλες-Αναλώσιμα υλικά και είδη συσκευασίας			0,00			0,00
5.	Προκαταβολές για αγορές αποθεμάτων			0,00			0,00
				0,00			0,00
II.	**Απαιτήσεις**						
1.	Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών			0,00			0,00
2.	Απαιτήσεις από επιχορηγήσεις - επενδύσεις και παρεπόμενες ασχολίες-κοιν. Πόρους			0,00			0,00
3.	Απαιτήσεις από συμμετοχή σε δαπάνες συνταξιοδότησης (ασφαλιστικά ταμεία)			0,00			
4.	Δευσμευμένοι λ/σμοί καταθέσεων			0,00			0,00
10.	Επισφαλείς-Επίδικοι πελάτες και χρεώστες		0,00			0,00	
	Μείον: Προβλέψεις		0,00	0,00		0,00	0,00
11.	Χρεώστες διάφοροι			0,00			0,00
12.	Λογαριασμοί διαχειρήσεως προκαταβολών και πιστώσεων			0,00			0,00
				0,00			0,00
III.	**Χρεόγραφα**						
1.	Μετοχές			0,00			0,00
2.	Ομολογίες			0,00			0,00
	μείον: Μη δουλευμενοι τόκοι χρεωγράφων			0,00			0,00
	Μείον: -Οφειλόμενες δόσεις		0,00			0,00	
	Μείον: -Προβλέψεις για υποτιμήσεις		0,00			0,00	
			0,00	0,00		0,00	
				0,00			0,00
IV.	**Διαθέσιμα**						
1.	Ταμείο			0,00			0,00
2.	Ληγμένα τοκομερίδια εισπρακτέα			0,00			0,00
3.	Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας			0,00			0,00
				0,00			0,00
	Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού (ΔΙ+ΔΙΙ+ΔΙΙΙ+ΔΙV)			**0,00**			**0,00**
Ε.- ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ							
1.	Εξοδα επομένων χρήσεων			0,00			0,00
2.	Εσοδα χρήσεως εισπρακτέα			0,00			0,00
3.	Λοιποί μεταβατικοί λ/σμοί ενεργητικού			0,00			0,00
				0,00			**0,00**
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Α+Β+Γ+Δ+Ε)				**0,00**			**0,00**
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ							
1.	Αλλότρια περιουσιακά στοιχεία			0,00			0,00
2.	Χρεωστικοί λογ/μοι Δημοσίου λογιστικού			0,00			0,00
3.	Χρεωστικοί Λογ/σμοι εγγυήσεων, εμπραγμ. Ασφαλειών			0,00			0,00
4.	Απαιτήσεις από αμφοτεροβαρείς συμβάσεις			0,00			0,00
5.	Λοιποί λογαριασμοί τάξεως			0,00			0,00
				0,00			**0,00**

Π Α Θ Η Τ Ι Κ Ο

		Ποσά κλειόμενης χρήσεως 20ΧΧ	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 20Χ1
Α.-ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ			
I.	**Κεφάλαιο**		
1.	Καταβλημένο	0,00	0,00
2.	Οφειλόμενο	0,00	0,00
		0,00	**0,00**
III.	**Διαφορές αναπροσαρμογής- Επιχορηγήσεις επενδύσεων**		
1.	Διαφορές από αναπροσαρμογή αξίας τίτλων	0,00	0,00
2.	Διαφορές από αναπροσαρμογή αξίας λοιπών περιουσιακών στοιχείων	0,00	0,00
3.	Δωρεές παγίων	0,00	0,00
4.	Επιχορηγήσεις επενδύσεων	0,00	0,00
		0,00	**0,00**
III.	**Αποθεματικά Κεφάλαια**		
1.	Τακτικό αποθεματικό	0,00	0,00
2.	Αποθεματικά καταστατικού	0,00	0,00
3.	Ειδικά αποθεματικά	0,00	0,00
4.	Εκτακτα αποθεματικά	0,00	0,00
5.	Αποθεματικά για κάλυψη υποτίμησης τίτλων	0,00	0,00
		0,00	**0,00**
IV.	**Αποτελέσματα είς νέο**		
	Υπόλοιπο πλεονασμάτων χρήσεως εις νέο	0,00	0,00
	Έλλειμα χρήσεως εις νέο	0,00	0,00
	Ελλειμάτα/Πλεονάσματα προηγουμένων χρήσεων	0,00	0,00
		0,00	**0,00**
	Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (ΑΙ+ΑΙΙ+ΑΙΙΙ+ΑΙV)	**0,00**	**0,00**
Β.- ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ			
1.	Προλέψεις για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία	0,00	0,00
2.	Λοιπές Προβλέψεις	0,00	0,00
		0,00	**0,00**
Γ.- ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ			
I.	**Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις**		
1.	Ομολογιακά δάνεια	0,00	0,00
2.	Δάνεια τραπεζών	0,00	0,00
3.	Δάνεια ταμιευτηρίων	0,00	0,00
4.	Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις	0,00	0,00
		0,00	**0,00**
II.	**Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις**		
1.	Προμηθευτές	0,00	0,00
2.	Γραμμάτια πληρωτέα & υποσχετικές	0,00	0,00
	Μείον: Μή δεδουλευμένοι τόκοι	0,00	0,00
2α.	Επιταγές πληρωτέες (μεταχρονολογημένες)	0,00	0,00
3.	Υποχρεώσεις από συμμετοχή σε δαπάνες συνταξιοδότησης (ασφαλιστικά ταμεία)	0,00	0,00
4.	Τράπεζες λογ/σμοι βραχυπρ. Υποχρεώσεων	0,00	0,00
5.	Προκαταβολές για πώληση αγαθών & υπηρεσιών	0,00	0,00
6.	Υποχρεώσεις από φόρους-τέλη	0,00	0,00
7.	Ασφαλιστικοί Οργανισμοί	0,00	0,00
8.	Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις πλη-ρωτέες στην επόμενη χρήση.	0,00	0,00
9.	Πιστωτές διάφοροι	0,00	0,00
		0,00	**0,00**
	Σύνολο υποχρεώσεων (ΓΙ+ΓΙΙ)	**0,00**	**0,00**
Δ.- ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ			
1.	Εσοδα επομένων χρήσεων	0,00	0,00
2.	Εξοδα χρήσεως πληρωτέα (δουλευμένα)	0,00	0,00
3.	Λοιποί μεταβατικοί λ/σμοί παθητικού	0,00	0,00
		0,00	**0,00**
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Β+Γ+Δ)		**0,00**	**0,00**
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ			
1.	Δικαιούχοι αλλότριων περιουσιακών στοιχείω	0,00	0,00
2.	Πιστωτικοί λογ/μοι Δημοσίου λογιστικού	0,00	
3.	Πιστωτικοί Λογ/σμοι εγγυήσεων, εμπραγμ. Ασφαλειών	0,00	0,00
4.	Υποχρεώσεις από αμφοτεροβαρείς συμβάσει	0,00	0,00
5.	Λοιποί λογαριασμοί τάξεως	0,00	0,00
		0,00	**0,00**

---

[3] Ο Ισολογισμός, η Κατάσταση Αποτελεσμάτων και ο πίνακας διάθεσης αποτελεσμάτων απεικονίζονται σε ενιαία μορφή.

ΥΠΟΔΕΙΓΜΑ Α-2: ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ

31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 20ΧΧ (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ-31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 20ΧΧ)

	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 20ΧΧ			Ποσά προηγούμενης χρήσεως 20Χ1		
I. ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ						
Κύκλος εργασιών (πωλήσεις αγαθών & υπηρεσιών)			0,00			0,00
Μείον:Κόστος αγαθών & υπηρεσιών			0,00			0,00
Μικτά αποτελέσματα (κέρδη/ζημίες) εκμεταλλεύσεως			0,00			0,00
Πλέον:Αλλα έσοδα εκμεταλλεύσεως			0,00			0,00
Σύνολο			0,00			0,00
ΜΕΙΟΝ: 1.Εξοδα διοικητικής λειτουργείας		0,00			0,00	
2.Εξοδα λειτουργείας ερευνών και αναπτύξεως		0,00			0,00	
3.Εξοδα λειτουργείας δημοσίων σχέσεων		0,00	0,00		0,00	0,00
Μερικά αποτελέσματα (κέρδη/ζημίες) εκμεταλλεύσεως			0,00			0,00
ΠΛΕΟΝ Ή (ΜΕΙΟΝ):						
1.Εσοδα τίτλων πάγιας επένδυσης & χρεογράφων		0,00			0,00	
2.Κέρδη τίτλων πάγιας επένδυσης & χρεογράφων		0,00			0,00	
3.Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα		0,00			0,00	
		0,00			0,00	
Μείον:						
1.Προβλέψεις υποτιμήσεως	0,00			0,00		
2.Εξοδα και τίτλων πάγιας επένδυσης & χρεογράφων	0,00			0,00		
3.Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Ολικά αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως			0,00			0,00
II. ΠΛΕΟΝ ή ΜΕΙΟΝ :ΕΚΤΑΚΤΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ						
1.Έκτακτα και ανόργανα έσοδα		0,00			0,00	
2.Έκτακτα κέρδη		0,00			0,00	
3.Έσοδα πρηγουμένων χρήσεων		0,00			0,00	
4.Εσοδα από προβλέψεις προηγουμένων χρήσεων		0,00			0,00	
		0,00			0,00	
Μείον:						
1.Εκτακτα και ανόργανα έξοδα	0,00			0,00		
2.Εκτακτες ζημίες	0,00			0,00		
3.Εξοδα προηγουμένων χρήσεων	0,00			0,00		
4.Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Οργανικά και έκτακτα αποτελέσματα			0,00			0,00
ΜΕΙΟΝ:						
Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων		0,00			0,00	
Μείον: Οι από αυτές ενσωματωμένες στο						
λειτουργικό κόστος		0,00	0,00		0,00	0,00
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (Κέρδη ή Ζημίες) ΧΡΗΣΕΩΣ προ φόρων			**0,00**			**0,00**

ΥΠΟΔΕΙΓΜΑ Α-3: ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΗΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ

	ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ		
		Ποσά κλειόμενης χρήσεως 20ΧΧ	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 20Χ1
	Καθαρά αποτελέσματα χρήσεως (πλεονάσματα ή ελλείματα)	0,00	0,00
(+,-)	Υπόλοιπο Αποτελεσμάτων (πλεονάσματα ή ελλείμματα)		
	προηγουμένων χρήσεων	0,00	0,00
(+,-)	Διαφορές Φορολογικού ελέγχου προηγ.χρήσεων	0,00	0,00
(+)	Αποθεματικά προς διάθεση	0,00	0,00
	Σύνολο	0,00	0,00
Μείον:	1. Φόρος εισοδήματος (μόνο σε περιπτώσεις που υπόκειντ αι)	0,00	0,00
	2. Λοιποί μη ενσωμ/νοι στο λειτουργικό κόστος φόροι	0,00	0,00
	Πλέονασμα προς διάθεση ή έλλειμα εις νέον	**0,00**	**0,00**
Η διάθεση του πλεονάσματος γίνεται ως εξής:		0,00	0,00
1.	Τακτικό αποθεματικό	0,00	0,00
2.	Κεφάλαιο (αναφέρεται κλάδος)	0,00	0,00
3.	Αποθεματικά Καταστατικού (σχετικές διατάξεις)	0,00	0,00
4.	Ειδικά & έκτακτα αποθεματικά	0,00	0,00
5.	Υπόλοιπο κερδών εις νέο	0,00	0,00
		0,00	**0,00**

ΥΠΟΔΕΙΓΜΑ Α-4: ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΓΕΝΙΚΗΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΓΕΝΙΚΗΣ ΕΚΜΕΤΑΛΕΥΣΗΣ 31ης Δεκεμβρίου 20ΧΧ (01.01.20ΧΧ-31.12.20ΧΧ)									
	Ποσά Κλειόμενης Χρήσεως 20ΧΧ		Ποσά Προηγούμενης Χρήσεως 20Χ1			Ποσά Κλειόμενης Χρήσεως 20ΧΧ		Ποσά Προηγούμενης Χρήσεως 20Χ1	
Χ Ρ Ε Ω Σ Η					**Π Ι Σ Τ Ω Σ Η**				
1. Αποθέματα ενάρξεως χρήσεως					**1. Έσοδα κύριας δραστηριότητας**				
20. - Εμπορεύματα	0,00		0,00		70. - Αγαθών, Ασφαλιστικών εισφορών κλπ.	0,00		0,00	
21. - Προιόντα	0,00		0,00		71. - αποθεμάτων, υγειονομικές υπηρεσίες σε τρίτους	0,00		0,00	
22. - Υποπροιόντα & Υπολείμματα	0,00		0,00		73. - Έσοδα από παροχή υπηρεσιών	0,00	0,00	0,00	0,00
23. - Παραγωγή σε εξέλιξη	0,00		0,00		**2. Λοιπά οργανικά έσοδα**				
24. - Πρώτες & β.ύλες	0,00		0,00		74. - Επιχορηγήσεις	0,00		0,00	
25. - Αναλώσιμα	0,00		0,00		75. - Εσοδα παρεπομένων ασχολιών	0,00		0,00	
26. - Ανταλλακτικά παγίων	0,00		0,00		76. - Εσοδα κεφαλαίων	0,00	0,00	0,00	0,00
28. - Είδη συσκευασίας	0,00	0,00	0,00	0,00					
2. Αγορές Χρήσεως									
20. - Εμπορεύματα	0,00		0,00						
24. - Πρώτες & β.ύλες	0,00		0,00						
25. - Αναλώσιμα	0,00		0,00						
26. - Ανταλλακτικά παγίων	0,00		0,00						
28. - Είδη συσκευασίας	0,00	0,00	0,00	0,00					
3. ΜΕΙΟΝ: Αποθέματα τέλους χρήσεως									
20. - Εμπορεύματα	0,00		0,00						
21. - Προιόντα	0,00		0,00						
22. - Υποπροιόντα & Υπολείμματα	0,00		0,00						
23. - Παραγωγή σε εξέλιξη	0,00		0,00						
24. - Πρώτες & β.ύλες	0,00		0,00						
25. - Αναλώσιμα	0,00		0,00						
26. - Ανταλλακτικά παγίων	0,00		0,00						
28. - Είδη συσκευασίας	0,00	0,00	0,00	0,00					
Αγορές και διαφορά (+/-) αποθεμάτων		0,00		0,00					
4. Οργανικά έξοδα									
60. - Αμοιβές & έξοδα Προσωπικού	0,00		0,00						
61. - Αμοιβές & έξοδα Τρίτων	0,00		0,00						
62. - Παροχές Τρίτων	0,00		0,00						
63. - Φόροι-Τέλη	0,00		0,00						
64. - Διάφορα έξοδα	0,00		0,00						
65. - Τόκοι & συναφή έξοδα	0,00		0,00						
66. - Αποσβέσεις ενσωματωμένες	0,00		0,00						
67. - Χορηγήσεις, επιχορηγήσεις, επιδοτήσεις, Παροχές ασφάλισης και υγείας	0,00		0,00						
68. - Προβλέψεις εκμετάλλευσης	0,00	0,00	0,00	0,00					
Συνολικό κόστος		0,00		0,00					
ΜΕΙΟΝ:									
78.00 - Ιδιοπαραγωγή και βελτιώσεις παγίων		0,00		0,00					
78.01 - Λοιπά τεκμαρτά έσοδα		0,00		0,00	**Συνολικό εσόδων**		0,00		0,00
88.00 - Κέρδη εκμετάλευσης		0,00		0,00	Ζημίες Εκμεταλλεύσεως		0,00		0,00
		0,00		**0,00**			**0,00**		**0,00**

ΥΠΟΔΕΙΓΜΑ Α-5: ΠΡΟΣΑΡΤΗΜΑ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΚΑΙ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ (Παράδειγμα Δήμων)

Π Ρ Ο Σ Α Ρ Τ Η Μ Α

… … … … … … … … … ε π ω ν υ μ ί α Φ ο ρ έ α … … … … … … … .

ΤΟΥ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 20χχ
(βάσει των διατάξεων του π.δ. ………, παρ. 4.1.501 όπως ισχύει)

<u>Διάταξη και περίληψή της</u>	**Ενδεικτική Απάντηση**

§ 1. Σύννομη κατάρτιση και δομή των οικονομικών καταστάσεων - Παρεκκλίσεις που έγιναν χάριν της αρχής της πραγματικής εικόνας

Περ.21α: Παρέκκλιση από τις σχετικές διατάξεις περί καταρτίσεως των ετήσιων οικονομικών καταστάσεων, που κρίθηκε απαραίτητη για την εμφάνιση, με απόλυτη σαφήνεια, της πραγματικής εικόνας που απαιτεί η διάταξη της § 2 του άρθρου αυτού.	Δεν έγινε.
Περ.21β: Παρέκκλιση από την αρχή του αμεταβλήτου της δομής και μορφής εμφανίσεως του ισολογισμού και του λογαριασμού «αποτελέσματα χρήσεως».	Δεν έγινε.
Περ.21γ: Καταχώρηση στον προσιδιάζοντα λογαριασμό στοιχείου σχετιζόμενου με περισ-σότερους υποχρεωτικούς λογαριασμούς.	Δεν συνέτρεξε τέτοια περίπτωση.
Περ.21δ: Προσαρμογή στη δομή και στους τίτλους των λογαριασμών με αραβική αρίθμηση, όταν η ειδική φύση της επιχείρησης το απαιτεί.	Δεν συνέτρεξε τέτοια περίπτωση.
Περ.22α: Συμπτύξεις λογαριασμών του ισολογισμού που αντιστοιχούν σε αραβικούς αριθ-μούς, για τις οποίες (συμπτύξεις) συντρέχουν οι προϋποθέσεις της διατάξεως αυτής.	**Δεν έγινε.**
Περ.22β: Αναμορφώσεις κονδυλίων προηγούμενης χρήσεως για να καταστούν ομοειδή και συγκρίσιμα με τα αντίστοιχα κονδύ-λια της κλειόμενης χρήσεως.	Δεν έγινε.

§ 2. Αποτίμηση περιουσιακών στοιχείων

Περ.1: Μέθοδοι αποτίμησης των περιουσιακών στοιχείων και υπολογισμού των αποσβέσεων καθώς και των προβλέψεων για υποτιμήσεις τους.	**(1)** *Τα πάγια περιουσιακά στοιχεία* αποτιμήθηκαν στην αξία …….. **(2)** Δεν συνέτρεξε περίπτωση σχηματισμού προβλέψεων υποτιμήσεως.
Περ.7α: Βάσεις μετατροπής σε ευρώ περιου-σιακών στοιχείων εκφρασμένων σε ξένο νόμισμα (Ξ.Ν.) και λογιστικός χειρισμός των συναλλαγματικών διαφορών.	Δεν υπάρχουν.

Περ. 2α: Παρέκκλιση από τις μεθόδους κατά τις βασικές αρχές αποτιμήσεως. Εφαρμογή ειδικών μεθόδων αποτιμήσεως.	Δεν έγινε.

§ 3. Πάγιο ενεργητικό και έξοδα εγκαταστάσεως

Παρ. 3α περ.16: Μεταβολές παγίων στοιχείων και εξόδων εγκαταστάσεως (πολυετούς αποσβέσεως).	Ως συνημμένος πίνακας.
Περ. 4: Ανάλυση πρόσθετων αποσβέσεων.	Δεν έγιναν.
Περ.25α:Προβλέψεις για υποτίμηση ενσώματων πάγιων περιουσιακών στοιχείων.	Δεν σχηματίστηκαν.
Περ.19α: Ανάλυση και επεξήγηση των ποσών των εξόδων εγκαταστάσεως (πολυετούς απόσβέσεως) που αφορούν την χρήση.	Τα "Έξοδα εγκαταστάσεως" (πολυετούς αποσβέσεως) αφορούν :……………………………………..
Περ.19β: Ανάλυση ποσών «Τόκοι κατασκευαστικής περιόδου»	Δεν υπάρχουν τέτοια κονδύλια..
Περ.19γ: Ανάλυση και επεξήγηση των κονδυλίων «Έξοδα ερευνών και αναπτύξεως»,	Δεν υπάρχουν τέτοια κονδύλια.
Περ.7β: Συναλλαγματικές διαφορές που αφορούν απόκτηση παγίων.	**Δεν υπάρχουν τέτοια κονδύλια**
Περ.2β: Ανάλυση και επεξήγηση των κονδυλίων της γενομένης μέσα στη χρήση βάσει νόμου , αναπροσαρμογής της αξίας των παγίων περιουσιακών στοιχείων και παράθεση της κινήσεως του λογαριασμού «Διαφορές αναπροσαρμογής»	**Δεν έγιναν**

§ 4. Συμμετοχές

Περ.24: Επεξηγηματικές πληροφορίες σχετικά με συνδεδεμένα νομικά πρόσωπα .	Δεν υπάρχουν συμμετοχές.
Περ.3β-1:Διαφορές αποτίμησης συμμετοχών.	……………..
Περ.3β-2 & Περ.8-2: Διαφορές αποτίμησης χρεογράφων	……………..
Περ.8-1: Παρατίθεται πίνακας κατεχομένων τίτλων	

§ 5. Αποθέματα

Περ.6: Διαφορές από την αποτίμηση των αποθεμάτων στην τελευταία αγοράς πριν την ημερομηνία κλεισίματος	Δεν έγινε παρέκκλιση.
Περ.5: Διαφορές από υποτίμηση κυκλοφορούντων στοιχείων ενεργητικού και λόγοι στους οποίους οφείλονται.	Δεν υπάρχουν.

§ 6. Κεφάλαιο

Περ. 25β:Μεταβολή στο κεφάλαιο	Δεν έγινε

§ 7. Προβλέψεις και υποχρεώσεις

Παρ.20: Ανάλυση του λογαριασμού «Λοιπές προβλέψεις» αν το ποσό που είναι σημαντικό.	Δεν υπάρχουν.
Περ 18: Οι οικονομικές δεσμεύσεις από	Δεν υπάρχουν.

συμβάσεις κ.λ.π. που δεν εμφανίζονται στους λογαριασμούς τάξεως. Υποχρεώσεις καταβολής ειδικών μηνιαίων παροχών και οικονομικές δεσμεύσεις για συνδεδεμένες επιχειρήσεις.	
Περ.10: Υποχρεώσεις που δεν εμφανίζονται στον ισολογισμό.	Δεν υπάρχουν.
Περ.9α: Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις πάνω από 5 έτη.	Δεν υπάρχουν.
Περ.9β: Υποχρεώσεις καλυπτόμενες με εμπράγματες ασφάλειες.	Δεν υπάρχουν.

§ 8. Μεταβατικοί λογαριασμοί

Περ.17δ: Ανάλυση των κονδυλίων των μεταβατικών λογαριασμών Ενεργητικού.	Το υπόλοιπο του λογαριασμού «Έξοδα επομένων χρήσεων» αφορά :

§ 9. Λογαριασμοί τάξεως

Περ.25γ: Ανάλυση των λογαριασμών τάξεως.	Λογαριασμοί προϋπολογισμού: €

§ 10. Χορηγηθείσες εγγυήσεις και εμπράγματες ασφάλειες

Περ.15: Εγγυήσεις και εμπράγματες ασφάλειες που χορηγήθηκαν από τον φορέα ή δόθηκαν υπέρ αυτού.	Δεν υπάρχουν.

§ 11. Αμοιβές, προκαταβολές και πιστώσεις σε όργανα διοικήσεως

Περ.13α: Αμοιβές μελών οργάνων διοικήσεως και διευθύνσεως του Δήμου.	Δαπάνες αιρετών €………
Περ.13β: Υποχρεώσεις που δημιουργήθηκαν για συντάξεις πρώην μελών οργάνων διοικήσεως και διευθύνσεως.	Δεν υπάρχουν .
Περ.14: Δοθείσες προκαταβολές και πιστώσεις σε όργανα διοικήσεως και διευθύνσεως.	Δεν υπάρχουν.

§ 12. Έξοδα Προσωπικού

Περ.11: Μέσος όρος απασχοληθέντος κατά τη διάρκεια της χρήσεως προσωπικού, κατηγορίες αυτού και συνολικό κόστος	

§ 13. Αποτελέσματα χρήσεως

Περ.25δ: Κύκλος εργασιών κατά κατηγορίες δραστηριότητας και γεωγραφικές αγορές. (Ο κύκλος εργασιών λαμβάνεται όπως καθορίζεται στο άρθρο 42ε § 15 εδάφιο α’).	**(1)** Κύκλος εργασιών : € 0
Περ.17α: Ανάλυση των έκτακτων και ανόργανων εξόδων και εσόδων	**(1)** Έκτακτα και ανόργανα έξοδα: **(2)** Έκτακτα και ανόργανα έσοδα :
Περ.17β: Ανάλυση των λογαριασμών «Έσοδα προηγούμενων χρήσεων» και «Έξοδα προηγούμενων χρήσεων».	**(1)** Λοιπά έξοδα προηγουμένων χρήσεων

Αθήνα , … Απριλίου 20ΧΧ

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ Β :

ΥΠΟΔΕΙΓΜΑΤΑ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ ΚΑΤΑ ΤΑ ΔΙΕΘΝΗ ΠΡΟΤΥΠΑ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΗΣΗΣ[4] (άρθρο 36 παρ.9 Ν.3556/07 και άρθρο 27 Ν. 3599/07).

ΥΠΟΔΕΙΓΜΑ Β-1: ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΘΕΣΗΣ

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΘΕΣΗΣ 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 20ΧΧ		
ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	31/12/20ΧΧ	31/12/20Χ1
Μη κυκλοφοριακά στοιχεία ενεργητικού		
Ενσώματα Πάγια Περιουσιακά Στοιχεία	0,00	0,00
Άυλα περιουσιακά στοιχεία	0,00	0,00
Συμμετοχές σε συνδεδεμένα νομικά πρόσωπα	0,00	0,00
Λοιπές επενδύσεις	0,00	0,00
Αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις	0,00	0,00
Λοιπά στοιχεία μη κυκλοφορούντος ενεργητικού	0,00	0,00
	0,00	**0,00**
Κυκλοφοριακά στοιχεία ενεργητικού		
Αποθέματα	0,00	0,00
Πελάτες και λοιπές εμπορικές απαιτήσεις	0,00	0,00
Λοιπές απαιτήσεις	0,00	0,00
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	0,00	0,00
	0,00	**0,00**
Σύνολο Ενεργητικού	**0,00**	**0,00**
ΠΑΘΗΤΙΚΟ		
Ίδια Κεφάλαια		
Κεφάλαιο	0,00	0,00
Λοιπά Αποθεματικά	0,00	0,00
Αποτελέσματα εις νέον	0,00	0,00
	0,00	**0,00**
Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις		
Μακροπρόθεσμες δανειακές υποχρεώσεις	0,00	0,00
Πρόβλεψη Αποζημίωσης Προσωπικού	0,00	0,00
Λοιπές μακροπρόθεσμες προβλέψεις	0,00	0,00
Έσοδα Επομένων Χρήσεων	0,00	0,00
	0,00	**0,00**
Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις		
Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις	0,00	0,00
Υποχρεώσεις από φόρους	0,00	0,00
Βραχυπρόθεσμες δανειακές υποχρεώσεις	0,00	0,00
Βραχυπρόθεσμες προβλέψεις	0,00	0,00
Λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	0,00	0,00
	0,00	**0,00**
Σύνολο Ιδίων Κεφαλαίων και Υποχρεώσεων	**0,00**	**0,00**

[4] Τα υποδείγματα που παρουσιάζονται είναι ενδεικτικά καθώς τα Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα δεν προβλέπουν συγκεκριμένα πρότυπα οικονομικών καταστάσεων.
Οι οικονομικές καταστάσεις συνοδεύονται από την ετήσια οικονομική έκθεση η οποία δεν έχει συγκεκριμένο πρότυπο. Κατ' ελάχιστο πρέπει να περιέχει: α. Έκθεση Διοικητικού Συμβουλίου, β. Σημαντικά γεγονότα που επηρέασαν την οικονομική δραστηριότητα, γ. Κίνδυνοι και αβεβαιότητες, δ. Έκθεση Ορκωτού Ελεγκτή, ε. Σημειώσεις και σχολιασμός σημαντικών κονδυλίων των οικονομικών καταστάσεων, στ. Οψιγενή γεγονότα κλπ.

ΥΠΟΔΕΙΓΜΑ Β-2: ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΣΥΝΟΛΙΚΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΣΥΝΟΛΙΚΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ 1/1 - 31/12/20ΧΧ		
(ποσά σε χιλιάδες €)		
	01/01 – 31/12/ΧΧ	**01/01 – 31/12/Χ1**
Πωλήσεις	0,00	0,00
Κόστος Πωληθέντων	0,00	0,00
Μικτό Κέρδος	**0,00**	**0,00**
Λοιπά έσοδα	0,00	0,00
Έξοδα διάθεσης	0,00	0,00
Έξοδα διοίκησης	0,00	0,00
Λοιπά (έξοδα)/έσοδα	0,00	0,00
Κέρδη/Ζημίες προ φόρων, χρηματοδοτικών και επενδυτικών αποτελεσμάτων	**0,00**	**0,00**
Χρηματοοικονομικά Έσοδα	0,00	0,00
Χρηματοοικονομικά Έξοδα	0,00	0,00
Κέρδη προ Φόρων	**0,00**	**0,00**
Φόρος Εισοδήματος	0,00	0,00
Κέρδη μετά από φόρους	**0,00**	**0,00**
Λοιπά Συνολικά Έσοδα μετά από Φόρους:		
Στοιχεία που δε θα ταξινομηθούν μεταγενέστερα στην Κατάσταση Αποτελεσμάτων:		
Αναλογιστικές ζημιές	0,00	0,00
Αναβαλλόμενος Φόρος που αναλογεί	0,00	0,00
Στοιχεία που ενδέχεται να ταξινομηθούν μεταγενέστερα στην Κατάσταση Αποτελεσμάτων:		
Αντισταθμίσεις Ταμειακών Ροών	0,00	0,00
Αναβαλλόμενος Φόρος που αναλογεί	0,00	0,00
Συγκεντρωτικά Συνολικά κέρδη ή ζημίες μετά από Φόρους	**0,00**	**0,00**

ΥΠΟΔΕΙΓΜΑ Β-3: ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΜΕΤΑΒΟΛΩΝ ΙΔΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΜΕΤΑΒΟΛΩΝ ΙΔΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ ΧΡΗΣΗΣ 200Χ						
	Κεφάλαιο	**Διαφορές αναπροσαρμογής και επιχορηγήσεις**	**Αποθεματικά κεφάλαια**	**Αποτελέσματα εις νέον**	**Ποσά προορισμένα για αύξηση κεφαλαίου**	**Σύνολο ιδίων κεφαλαίων**
Υπόλοιπα 31.12.20Χ1	Χ	Χ	Χ	Χ	Χ	**Χ**
Αλλαγές λογιστικών πολιτικών		Χ	Χ	Χ	Χ	**Χ**
Μεταβολές Ιδίων Κεφαλαίων χρήσεως 200Χ						
Αυξήσεις /Μειώσεις Μετοχικού Κεφαλαίου	Χ					**Χ**
Διαφορές αναπροσαρμογής ενσωμάτων παγίων		Χ				**Χ**
Μείον: Κεφαλαιοποιηθείσες	Χ	(Χ)				
Διαφορές αποτίμησης χρηματοπιστωτικών μέσων		Χ				**Χ**
Μείον: Μεταφερθείσες στα αποτελέσματα		(Χ)				**(Χ)**
Επιχορηγήσεις ενσωμάτων παγίων		Χ				**Χ**
Μείον: Μεταφερθείσες στα αποτελέσματα		(Χ)				**(Χ)**
Συναλλαγματικές διαφορές		Χ				**Χ**
Μείον: Μεταφερθείσες στα αποτελέσματα		(Χ)				**(Χ)**
Φόρος εισοδήματος και διαφορές φορολογικού ελέγχου				(Χ)		**(Χ)**
Λοιπές μεταβολές ιδίων κεφαλαίων	Χ		(Χ)			
Κέρδη /ζημίες χρήσεως			Χ	Χ		**Χ**
Υπόλοιπα 31.12.200Χ	**Χ**	**Χ**	**Χ**	**Χ**	**Χ**	**Χ**

ΥΠΟΔΕΙΓΜΑ Β-4: ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΤΑΜΕΙΑΚΩΝ ΡΟΩΝ[5]

Β-4[α]: Έμμεση μέθοδος

	1/1-31/12/20XX	1/1-31/12/20X1
Λειτουργικές δραστηριότητες		
Κέρδη προ φόρων	XX	XX
Πλέον / μείον προσαρμογές για:		
Αποσβέσεις	XX	XX
Αποσβέσεις Επιχορηγήσεων Παγίου ενεργητικού	(XX)	(XX)
Προβλέψεις αποζημίωσης προσωπικού	XX	XX
Πιστωτικοί τόκοι	(XX)	(XX)
Συναλλαγματικές διαφορές	XX	XX
Λοιπά μη ταμιακά κονδύλια	XX	XX
Κέρδη από την πώληση παγίων	(XX)	(XX)
Πλέον/ μείον προσαρμογές για μεταβολές λογαριασμών κεφαλαίου κίνησης ή που σχετίζονται με τις λειτουργικές δραστηριότητες:		
Μείωση / (αύξηση) αποθεμάτων	XX	XX
Μείωση / (αύξηση) απαιτήσεων	XX	XX
(Μείωση) / αύξηση υποχρεώσεων (πλην τραπεζών)	XX	XX
(Μείον):		
Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα καταβεβλημένα	(XX)	(XX)
Καταβεβλημένοι φόροι	XX	XX
Σύνολο εισροών / (εκροών) από λειτουργικές δραστηριότητες (α)	**XX**	**XX**
Επενδυτικές δραστηριότητες		
Απόκτηση συμμετοχικών τίτλων και λοιπών επενδύσεων	(XX)	(XX)
Εσπράξεις από πώληση τίτλων και λοιπών επενδύσεων	XX	XX
Αγορά ενσώματων και άϋλων παγίων περιουσιακών στοιχείων	(XX)	(XX)
Εισπράξεις από πωλήσεις ενσώματων και άϋλων παγίων	XX	XX
Εισπράξεις από επιχορηγήσεις	XX	XX
Σύνολο εισροών / (εκροών) από επενδυτικές δραστηριότητες (β)	**XX**	**XX**
Χρηματοδοτικές δραστηριότητες		
Εισπράξεις από αύξηση μετοχικού κεφαλαίου	XX	XX
Εισπράξεις από εκδοθέντα / αναληφθέντα δάνεια	XX	XX
Εξοφλήσεις δανείων	(XX)	(XX)
Σύνολο εισροών / (εκροών) από χρηματοδοτικές δραστηριότητες (γ)	**XX**	**XX**
Καθαρή αύξηση / (μείωση) στα ταμιακά διαθέσιμα και ισοδύναμα χρήσεως (α) + (β) + (γ)	**XX**	**XX**
Ταμιακά διαθέσιμα και ισοδύναμα έναρξης περιόδου	**XX**	**XX**
Ταμιακά διαθέσιμα και ισοδύναμα λήξης περιόδου	**XX**	**XX**

[5] Η κατάσταση Ταμειακών Ροών θα αποτελεί υποχρεωτική οικονομική κατάσταση για τους φορείς. Όπου προβλέπεται καταρτίζεται το μηνιαίο Δελτίο της 31.12 σύμφωνα με τα υποδείγματα της εγκυκλίου του υπ. Οικονομικών 2/61968/0094/17-09-2010

Β-4β: Άμεση μέθοδος

	1/1-31/12/20XX	1/1-31/12/20X1
Λειτουργικές δραστηριότητες		
Εισπράξεις από πελάτες	XX	XX
Πληρωμές σε προμηθευτές, πιστωτές και εργαζόμενους	(XX)	(XX)
Ταμιακές ροές από τις λειτουργικές δραστηριότητες	XX	XX
Πληρωμές φόρου εισοδήματος	(XX)	(XX)
Καθαρές ταμιακές ροές από τις λειτουργικές δραστηριότητες (α)	**XX**	**XX**
Επενδυτικές δραστηριότητες		
Πληρωμές για απόκτηση συμμετοχικών τίτλων	(XX)	(XX)
Πληρωμές για απόκτηση ενσωμάτων παγίων και άϋλων στοιχείων	(XX)	(XX)
Πληρωμές για απόκτηση χρηματοοικονομικών στοιχείων	(XX)	(XX)
Εισπράξεις από πώληση συμμετοχών, ενσωμάτων παγίων, άϋλων στοιχείων και χρηματ/κών στοιχείων	XX	XX
Εισπράξεις από επιχορηγήσεις ενσωμάτων παγίων	XX	XX
Εισπράξεις από τόκους, μερίσματα και ενοίκια των στοιχείων των επενδυτικών δραστηριοτήτων	XX	XX
Καθαρές ταμιακές ροές από επενδυτικές δραστηριότητες (β)	**XX**	**XX**
Χρηματοδοτικές δραστηριότητες		
Εισπράξεις /Πληρωμές από αύξηση /μείωση μετοχικού κεφαλαίου	XX	XX
Εισπράξεις από ληφθέντα δάνεια	XX	XX
Πληρωμές για δάνεια και τόκους	(XX)	(XX)
Πληρωμές για μισθώματα χρηματοδοτικών μισθώσεων	(XX)	(XX)
Πληρωμές μερισμάτων	(XX)	(XX)
Καθαρές ταμιακές ροές από χρηματοδοτικές δραστηριότητες (γ)	**XX**	**XX**
Καθαρή αύξηση /μείωση ταμιακών διαθεσίμων χρήσεως (α)+(β)+(γ)	**XX**	**XX**
Ταμιακά διαθέσιμα στην αρχή της χρήσεως	**XX**	**XX**
Ταμιακά διαθέσιμα στη λήξη της χρήσεως	**XX**	**XX**

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ Γ :

ΥΠΟΔΕΙΓΜΑ ΕΠΙΣΤΟΛΗΣ ΕΓΓΡΑΦΩΝ ΔΙΑΒΕΒΑΙΩΣΕΩΝ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ ΤΟΥ ΦΟΡΕΑ ΠΡΟΣ ΤΟΝ ΕΛΕΓΚΤΗ (παραδίδεται από τη διοίκηση στο τέλος του ελέγχου και πριν τη σύνταξη του πορίσματος)

Το ακόλουθο υπόδειγμα δέον όπως τροποποιείται, συνδυάζεται και προσαρμόζεται στα δεδομένα και τις συνθήκες του εκάστοτε ελέγχου.

ΥΠΟΔΕΙΓΜΑ Γ-1: ΕΓΓΡΑΦΕΣ ΔΙΑΒΕΒΑΙΩΣΕΙΣ ΠΡΟΣ ΤΟΝ ΕΛΕΓΚΤΗ – (ΠΕΡΙΠΤΩΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ)

(Ελεγχόμενος Φορέας)

(Διεύθυνση Ελεγχόμενου Φορέα)

Προς τον κ. Επίτροπο της … Υ.Ε του Ελεγκτικού Συνεδρίου___________

(Ημερομηνία)

Αξιότιμε κύριε(α):

Η παρούσα επιστολή διαβεβαίωσης χορηγείται αναφορικά με τον έλεγχό σας επί των οικονομικών καταστάσεων του …………(*συμπληρώνεται ο τίτλος του ελεγχόμενου φορέα*) για το έτος που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 20ΧΧ[6], με σκοπό την έκφραση γνώμης ως προς το εάν οι οικονομικές καταστάσεις του παρουσιάζονται εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη (ή δίνουν αληθινή και εύλογη εικόνα), σύμφωνα με …………(*συμπληρώνεται το εφαρμοστέο πλαίσιο χρηματοοικονομικής αναφοράς*).

Αναγνωρίζουμε την ευθύνη μας για τη σύνταξη των οικονομικών καταστάσεων κατά τρόπο που να παρέχει μια σαφή, πλήρη και ορθή εικόνα, σύμφωνα με το προαναφερόμενο πλαίσιο χρηματοοικονομικής αναφοράς, όπως επίσης και την ευθύνη μας για τη λειτουργία του φορέα σε συμμόρφωση με το ισχύον νομοθετικό και ρυθμιστικό πλαίσιο και για το σχεδιασμό, την εφαρμογή και τη διατήρηση εσωτερικών δικλίδων που προλαμβάνουν, εντοπίζουν και διορθώνουν ουσιώδη σφάλματα, ανακρίβειες και απάτη.

[6] Όταν ο ελεγκτής εκδίδει έκθεση επί περισσοτέρων της μίας περιόδων, προσαρμόζει την ημερομηνία έτσι ώστε η επιστολή να αναφέρεται σε όλες τις περιόδους που καλύπτονται από την έκθεσή του.

Επιβεβαιώνουμε (σύμφωνα με την καλύτερη δυνατή γνώση και πεποίθησή μας, έχοντας θέσει τα διερευνητικά ερωτήματα που θεωρήσαμε απαραίτητα για το σκοπό της κατάλληλης πληροφόρησής μας), ότι:

Α. Ως προς τις Οικονομικές καταστάσεις:

• Έχουμε πλήρως συμμορφωθεί για την κατάρτιση των οικονομικών καταστάσεων με ……………(*συμπληρώνεται το εφαρμοστέο πλαίσιο χρηματοοικονομικής αναφοράς*). Ειδικότερα, οι οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζονται εύλογα (ή δίνουν αληθινή και εύλογη εικόνα) σύμφωνα με το παραπάνω πλαίσιο χρηματοοικονομικής αναφοράς.

• Όλες οι συναλλαγές έχουν εγγραφεί στα λογιστικά αρχεία και αντανακλώνται στις οικονομικές καταστάσεις.

• Οι σημαντικές παραδοχές που χρησιμοποιήθηκαν από εμάς κατά τη διενέργεια λογιστικών εκτιμήσεων, συμπεριλαμβανομένων εκείνων που επιμετρήθηκαν στην εύλογη αξία τους, είναι λογικές. (ΔΠΕ 540)

• Οι μέθοδοι επιμέτρησης, συμπεριλαμβανομένων των σχετικών παραδοχών και μοντέλων, που χρησιμοποιήθηκαν για τον καθορισμό των λογιστικών εκτιμήσεων είναι κατάλληλες και σύμφωνες με ……………(*συμπληρώνεται το εφαρμοστέο πλαίσιο χρηματοοικονομικής αναφοράς*), εφαρμόζονται δε με συνέπεια. Οι σχετικές παραδοχές αντανακλούν κατάλληλα την πρόθεση και την ικανότητά μας να εκτελέσουμε συγκεκριμένες ενέργειες για λογαριασμό του φορέα. (ΔΠΕ 540)

• Οι γνωστοποιήσεις που σχετίζονται με τις λογιστικές εκτιμήσεις είναι πλήρεις και κατάλληλες σύμφωνα με …………… (*συμπληρώνεται το εφαρμοστέο πλαίσιο χρηματοοικονομικής αναφοράς)*. Κανένα μεταγενέστερο γεγονός δεν απαιτεί προσαρμογή στις λογιστικές εκτιμήσεις και τις γνωστοποιήσεις που περιλαμβάνονται στις οικονομικές καταστάσεις. (ΔΠΕ 540)

• Λογιστικές εκτιμήσεις σχετικά με ……………….(*συμπληρώνεται κατάλληλα*) δεν αναγνωρίζονται ή γνωστοποιούνται στις οικονομικές καταστάσεις, διότι τα κριτήρια αναγνώρισης ή γνωστοποίησης σύμφωνα με ……………….(*συμπληρώνεται το εφαρμοστέο πλαίσιο χρηματοοικονομικής αναφοράς*) δεν πληρούνται, καθόσον ………………..(*συμπληρώνεται η σχετική αιτιολογία*). (ΔΠΕ 540)

• Οι λογιστικές εκτιμήσεις σχετικά με ……………….(*συμπληρώνεται κατάλληλα*) δεν επιμετρήθηκαν ούτε γνωστοποιήθηκαν στην εύλογη αξία, η χρήση της οποίας καθορίζεται από ……………….(*συμπληρώνεται το εφαρμοστέο πλαίσιο χρηματοοικονομικής αναφοράς*), καθόσον …………… (*συμπληρώνεται η σχετική αιτιολογία)*. (ΔΠΕ 540)

• Οι σχέσεις συνδεδεμένων μερών και συναλλαγών έχουν καταλλήλως λογιστικοποιηθεί και γνωστοποιηθεί σύμφωνα με τις απαιτήσεις του…………(*συμπληρώνεται το εφαρμοστέο πλαίσιο χρηματοοικονομικής αναφοράς*). (ΔΠΕ 550)

• Όλα τα γεγονότα μετά την ημερομηνία των οικονομικών καταστάσεων και για τα οποία το …………(*συμπληρώνεται το εφαρμοστέο πλαίσιο χρηματοοικονομικής αναφοράς*) απαιτεί προσαρμογή ή γνωστοποίηση, έχουν προσαρμοστεί ή γνωστοποιηθεί. (ΔΠΕ 560)
• Οι επιπτώσεις των μη διορθωμένων σφαλμάτων είναι επουσιώδεις, τόσο ατομικά όσο και αθροιστικά, για τις οικονομικές καταστάσεις ως σύνολο. Ο κατάλογος των μη διορθωμένων σφαλμάτων επισυνάπτεται στην παρούσα επιστολή διαβεβαίωσης. (ΔΠΕ 450). (Θεωρούμε ότι τα ΧΧ και ΧΧ στοιχεία δεν αποτελούν σφάλματα διότι …….(*συμπληρώνεται η σχετική αιτιολογία*)).
• Οι συγκριτικές πληροφορίες που περιλαμβάνονται στις οικονομικές καταστάσεις έχουν παρουσιαστεί, από κάθε ουσιώδη άποψη, σύμφωνα με τις απαιτήσεις του …………………(*συμπληρώνεται το εφαρμοστέο πλαίσιο χρηματοοικονομικής αναφοράς*) για συγκριτικές πληροφορίες (***ή*** *συνεχίζεται η πρόταση εφόσον συντρέχει λόγος* : ……μετά και από τις ακόλουθες αναδιατυπώσεις που έγιναν για τη διόρθωση ουσιώδους σφάλματος στις οικονομικές καταστάσεις της προηγούμενης περιόδου: …………….. (*συμπληρώνονται οι σχετικές αναδιατυπώσεις*)). (ΔΠΕ 710)
• Δεν υπήρξε μεταβολή των λογιστικών πολιτικών στην κλειόμενη χρήση σε σχέση με την προηγούμενη, **ή** οι μεταβολές στις λογιστικές πολιτικές κατά την κλειόμενη χρήση σε σχέση με την προηγούμενη αφορούν σε ………………….. (*συμπληρώνονται οι σχετικές αλλαγές*), έχουν δε λογιστικοποιηθεί κατάλληλα και παρουσιάζονται και γνωστοποιούνται επαρκώς στις οικονομικές καταστάσεις. (ΔΠΕ 710)
• (Στο σημείο αυτό η επιστολή *συμπληρώνεται με οποιαδήποτε άλλα θέματα που ο ελεγκτής μπορεί να θεωρήσει ενδεδειγμένα (Βλ. και ΔΠΕ 580 παράγραφο Α10).*

Β. Ως προς τις πληροφορίες και τα στοιχεία που παρασχέθηκαν κατά τον έλεγχο:

• Σας έχουμε παράσχει:
o Πρόσβαση σε όλες τις πληροφορίες για τις οποίες είμαστε ενήμεροι ότι είναι σχετικές με την προετοιμασία των οικονομικών καταστάσεων, όπως αρχεία, τεκμηρίωση και άλλα θέματα,
o Πρόσθετες πληροφορίες που έχετε ζητήσει από εμάς για το σκοπό του ελέγχου, και
o Απεριόριστη πρόσβαση σε πρόσωπα εντός του φορέα, από τα οποία θεωρήσατε ότι είναι απαραίτητο να αποκτήσετε ελεγκτικά τεκμήρια.
• Σας έχουμε γνωστοποιήσει τα αποτελέσματα της εκτίμησής μας για τον κίνδυνο ότι οι οικονομικές καταστάσεις μπορεί να είναι ουσιωδώς εσφαλμένες ως αποτέλεσμα απάτης. (ΔΠΕ 240)
• Σας έχουμε γνωστοποιήσει όλες τις πληροφορίες σε σχέση με απάτη ή υποψία απάτης που επηρεάζει τον φορέα, για την οποία είμαστε ενήμεροι και στην οποία εμπλέκονται:
o Η διοίκηση,

ο Οι εργαζόμενοι που έχουν σημαντικούς ρόλους στις εσωτερικές δικλίδες, ή

ο Άλλοι, όπου η απάτη θα μπορούσε να έχει ουσιώδη επίπτωση στις οικονομικές καταστάσεις. (ΔΠΕ 240)

• Σας έχουμε γνωστοποιήσει όλες τις πληροφορίες σε σχέση με καταγγελίες για απάτη, ή υποψίες απάτης, που επηρεάζουν τις οικονομικές καταστάσεις του φορέα, οι οποίες γνωστοποιήθηκαν από εργαζομένους, πρώην εργαζομένους, αναλυτές, ρυθμιστικές αρχές ή άλλους. (ΔΠΕ 240)

• Σας έχουμε γνωστοποιήσει όλες τις γνωστές περιπτώσεις μη συμμόρφωσης ή υποψίας μη συμμόρφωσης με νόμους και κανονισμούς, των οποίων οι επιπτώσεις ενδέχεται να επηρεάζουν την κατάρτιση των οικονομικών καταστάσεων. (ΔΠΕ 250)

• Σας έχουμε γνωστοποιήσει την ταυτότητα των συνδεδεμένων μερών του φορέα[7] και όλες τις σχέσεις και συναλλαγές συνδεδεμένων μερών για τις οποίες είμαστε ενήμεροι. (ΔΠΕ 550)

• Οι συναλλαγές συνδεδεμένων μερών δεν περιλαμβάνουν μη γνωστοποιημένες παράπλευρες συμφωνίες.

• Σας έχουμε γνωστοποιήσει όλες τις γνωστές πραγματικές ή πιθανές δικαστικές διενέξεις και αξιώσεις, των οποίων οι επιπτώσεις λήφθηκαν υπόψη κατά την κατάρτιση των οικονομικών καταστάσεων, και αυτές έχουν λογιστικοποιηθεί και γνωστοποιηθεί σύμφωνα με το ……………(*συμπληρώνεται το εφαρμοστέο πλαίσιο χρηματοοικονομικής αναφοράς*). (ΔΠΕ 501)

• Ο φορέας θα συνεχίσει τη δραστηριότητά του (ΔΠΕ 570) **ή** Σχέδια και πληροφορίες που υποστηρίζουν την εκτίμηση ότι ο φορέας θα συνεχίσει τις δραστηριότητές του στο άμεσο προβλεπτό μέλλον είναι εφικτά και περιλαμβάνουν ……..(*συμπληρώνονται τα σχέδια της διοίκησης για μελλοντικές ενέργειες*) (ΔΠΕ 570).

• (Στο σημείο αυτό η επιστολή *συμπληρώνεται με οποιαδήποτε άλλα θέματα που ο ελεγκτής μπορεί να θεωρήσει απαραίτητα).*

---

[7] (i) Το μέρος εκείνο το οποίο ορίζεται συνδεδεμένο στο εφαρμοστέο πλαίσιο χρηματοοικονομικής αναφοράς, ή

(ii) Όπου το εφαρμοστέο πλαίσιο χρηματοοικονομικής αναφοράς θεσπίζει ελάχιστες ή καμία απαίτηση για συνδεμένα μέρη:

α. Πρόσωπο ή άλλη οντότητα που έχει τον έλεγχο ή σημαντική επιρροή επί της αναφερόμενης οντότητας, άμεσα ή έμμεσα διαμέσου ενός ή περισσοτέρων ενδιαμέσων,

β. Άλλη οντότητα επί της οποίας η αναφερόμενη οντότητα έχει τον έλεγχο (control) ή σημαντική επιρροή, άμεσα ή έμμεσα διαμέσου ενός ή περισσοτέρων ενδιαμέσων, ή

γ. Άλλη οντότητα υπό κοινό έλεγχο με την αναφερόμενη οντότητα έχοντας:

i) Κοινή ελέγχουσα ιδιοκτησία

ii) Ιδιοκτήτες οι οποίοι είναι μέλη της στενής οικογένειας

iii) Κοινά βασικά στελέχη διοίκησης

Οντότητες που είναι υπό κοινό έλεγχο από το κράτος (δηλαδή κυβέρνηση εθνική, περιφερειακή ή τοπική αυτοδιοίκηση) δεν θεωρούνται συνδεδεμένες εκτός εάν εμπλέκονται σε σημαντικές συναλλαγές ή μοιράζονται μεταξύ τους πόρους σε σημαντικό βαθμό.

Γ. Ως προς τα λοιπά θέματα (πλην των οικονομικών καταστάσεων και συναφών πληροφοριών που παρασχέθηκαν κατά τον έλεγχο):

• *Οι δραστηριότητες και οι συναλλαγές του φορέα είναι σύμφωνες με το ισχύον νομοθετικό και ρυθμιστικό πλαίσιο, καθώς και με τις σχετικές οδηγίες με τις οποίες ο φορέας οφείλει να συμμορφώνεται.*

• Το σύστημα εσωτερικού ελέγχου λειτούργησε αποτελεσματικά καθόλη τη διάρκεια της κλειόμενης χρήσης **ή** Σας έχουμε γνωστοποιήσει όλες τις αδυναμίες του συστήματος εσωτερικού ελέγχου τις οποίες γνωρίζουμε και οι οποίες αφορούν………(*συμπληρώνεται κατάλληλα*).

• Ο εσωτερικός έλεγχος του φορέα λειτούργησε αποτελεσματικά καθόλη τη διάρκεια της κλειόμενης χρήσης.

• Το κυβερνητικό πρόγραμμα …..ΧΨΖ………. υλοποιήθηκε κατά τρόπο οικονομικό, αποδοτικό και αποτελεσματικό.

• Σας έχουμε γνωστοποιήσει την ερμηνεία μας επί των απαιτήσεων συμμόρφωσης που ενδεχομένως έχουν ποικίλες ερμηνείες.

• Σας έχουμε παράσχει όλες τις συμβάσεις και τις συμφωνίες για επιχορηγήσεις και κάθε αλληλογραφία σχετική με συμφωνίες για χρήση κεφαλαίων από προγράμματα.

• Σας έχουμε γνωστοποιήσει όλες τις συμβάσεις και τις συμφωνίες με οργανισμούς παροχής υπηρεσιών, καθώς και κάθε σχετική επικοινωνία με τους ανωτέρω σχετικά με περιπτώσεις μη συμμόρφωσης.

Ο Πρόεδρος ή Διοικητής του ………..(*συμπληρώνεται ο τίτλος του ελεγχόμενου φορέα*)

(Υπογραφή)

Ο Διευθυντής Οικονομικών Υπηρεσιών του ………..(*συμπληρώνεται ο τίτλος του ελεγχόμενου φορέα*)

(Υπογραφή) »

Η απόφαση αυτή να δημοσιευθεί στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως.

Αθήνα, 27 Απριλίου 2015

Ο Πρόεδρος
ΝΙΚΟΛΑΟΣ ΑΓΓΕΛΑΡΑΣ

ΕΘΝΙΚΟ ΤΥΠΟΓΡΑΦΕΙΟ

ΕΦΗΜΕΡΙΣ ΤΗΣ ΚΥΒΕΡΝΗΣΕΩΣ

ΤΙΜΗ ΠΩΛΗΣΗΣ ΦΥΛΛΩΝ ΤΗΣ ΕΦΗΜΕΡΙΔΑΣ ΤΗΣ ΚΥΒΕΡΝΗΣΕΩΣ

Σε έντυπη μορφή:

- Για τα Φ.Ε.Κ. από 1 έως 16 σελίδες σε 1 € προσαυξανόμενη κατά 0,20 € για κάθε επιπλέον οκτασέλιδο ή μέρος αυτού.
- Για τα φωτοαντίγραφα Φ.Ε.Κ. σε 0,15 € ανά σελίδα.

Σε μορφή DVD/CD:

Τεύχος	Ετήσια έκδοση	Τριμηνιαία έκδοση	Μηνιαία έκδοση
Α΄	150 €	40 €	15 €
Β΄	300 €	80 €	30 €
Γ΄	50 €	-	-
Υ.Ο.Δ.Δ.	50 €	-	-
Δ΄	110 €	30 €	-

Τεύχος	Ετήσια έκδοση	Τριμηνιαία έκδοση	Μηνιαία έκδοση
Α.Α.Π.	110 €	30 €	-
Ε.Β.Ι.	100 €	-	-
Α.Ε.Δ.	5 €	-	-
Δ.Δ.Σ.	200 €	-	20 €
Α.Ε.-Ε.Π.Ε.	-	-	100 €

- Η τιμή πώλησης μεμονωμένων Φ.Ε.Κ. σε μορφή cd-rom από εκείνα που διατίθενται σε ψηφιακή μορφή και μέχρι 100 σελίδες, σε 5 € προσαυξανόμενη κατά 1 € ανά 50 σελίδες.

ΕΤΗΣΙΕΣ ΣΥΝΔΡΟΜΕΣ Φ.Ε.Κ.

Τεύχος	Έντυπη μορφή
Α΄	225 €
Β΄	320 €
Γ΄	65 €
Υ.Ο.Δ.Δ.	65 €

Τεύχος	Έντυπη μορφή
Δ΄	160 €
Α.Α.Π.	160 €
Ε.Β.Ι.	65 €
Α.Ε.Δ.	10 €

Τεύχος	Έντυπη μορφή
Α.Ε.-Ε.Π.Ε.	2.250 €
Δ.Δ.Σ.	225 €
Α.Σ.Ε.Π.	70 €
Ο.Π.Κ.	-

- Το τεύχος Α.Σ.Ε.Π. (έντυπη μορφή) θα αποστέλλεται σε συνδρομητές ταχυδρομικά, με την επιβάρυνση των 70 €, ποσό το οποίο αφορά τα ταχυδρομικά έξοδα.

- Η καταβολή γίνεται σε όλες τις Δημόσιες Οικονομικές Υπηρεσίες (Δ.Ο.Υ.). Το πρωτότυπο διπλότυπο (έγγραφο αριθμ. πρωτ. 9067/28.2.2005 2η Υπηρεσία Επιτρόπου Ελεγκτικού Συνεδρίου) με φροντίδα των ενδιαφερομένων, πρέπει να αποστέλλεται ή να κατατίθεται στο Εθνικό Τυπογραφείο (Καποδιστρίου 34, Τ.Κ. 104 32 Αθήνα).
- Σημειώνεται ότι φωτοαντίγραφα διπλοτύπων, ταχυδρομικές Επιταγές για την εξόφληση της συνδρομής, δεν γίνονται δεκτά και θα επιστρέφονται.
- Οι οργανισμοί τοπικής αυτοδιοίκησης, τα νομικά πρόσωπα δημοσίου δικαίου, τα μέλη της Ένωσης Ιδιοκτητών Ημερησίου Τύπου Αθηνών και Επαρχίας, οι τηλεοπτικοί και ραδιοφωνικοί σταθμοί, η Ε.Σ.Η.Ε.Α, τα τριτοβάθμια συνδικαλιστικά όργανα και οι τριτοβάθμιες επαγγελματικές ενώσεις δικαιούνται έκπτωσης πενήντα τοις εκατό (50%) επί της ετήσιας συνδρομής.
- Το ποσό υπέρ ΤΑ.Π.Ε.Τ. (5% επί του ποσού συνδρομής), καταβάλλεται ολόκληρο (Κ.Α.Ε. 3512) και υπολογίζεται πριν την έκπτωση.
- Στην Ταχυδρομική συνδρομή του τεύχους Α.Σ.Ε.Π. δεν γίνεται έκπτωση.

Πληροφορίες για δημοσιεύματα που καταχωρίζονται στα Φ.Ε.Κ. στο τηλ.: 210 5279000.
Φωτοαντίγραφα παλαιών Φ.Ε.Κ.: τηλ.: 210 8220885.

Τα φύλλα όλων των τευχών της Εφημερίδας της Κυβερνήσεως διατίθενται δωρεάν σε ηλεκτρονική μορφή από την ιστοσελίδα του Εθνικού Τυπογραφείου (www.et.gr)

Ηλεκτρονική Διεύθυνση: http://www.et.gr - e-mail: webmaster.et@et.gr

ΟΙ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΕΞΥΠΗΡΕΤΗΣΗΣ ΠΟΛΙΤΩΝ ΛΕΙΤΟΥΡΓΟΥΝ ΚΑΘΗΜΕΡΙΝΑ ΑΠΟ 08:00 ΜΕΧΡΙ 13:30

02015081707150024

ΑΠΟ ΤΟ ΕΘΝΙΚΟ ΤΥΠΟΓΡΑΦΕΙΟ

ΚΑΠΟΔΙΣΤΡΙΟΥ 34 * ΑΘΗΝΑ 104 32 * ΤΗΛ. 210 52 79 000 * FAX 210 52 21 004